

# Plan for forvaltningsrevisjon

**2020-2024**  
Haugesund kommune

September 2020

[www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)



# Forord

Kontrollutvalget i Haugesund kommune gav i møtet 26.11.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024. Planen for forvaltningsrevisjon er fundert i en analyse av risiko- og vesentlighet på forholdene i kommunen. Det blir her lagt fram plan for forvaltningsrevisjon med risiko- og vesentlighetsvurderingen som vedlegg. Planen skal bli vedtatt av kommunestyret.

Formålet med planen er å peke ut områder innenfor virksomheten til Haugesund kommune som skal prioriteres for forvaltningsrevisjon.

Dette er en plan for perioden 2020-2024.

I planen er det foreslått at kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen. Slik tilgang til å delegere går fram av kommuneloven §23-3 om forvaltningsrevisjon<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Lov av 22. juni 2018 om kommuner og fylkeskommuner.

# Innhold

<b>1. Bakgrunn og formål</b>	<b>1</b>
1.1 Bakgrunn	1
1.2 Formål	1
1.3 Metode	1
<b>2. Tema for forvaltningsrevisjon</b>	<b>2</b>
2.1 Identifiserte risikoer og aktuelle tema for forvaltningsrevisjon	2
2.2 Prioritering av område for forvaltningsrevisjon	4
<b>Vedlegg 1 Utredning om tema for forvaltningsrevisjon</b>	<b>6</b>
<b>Vedlegg 2 Om forvaltningsrevisjon</b>	<b>10</b>

# 1. Bakgrunn og formål

## 1.1 Bakgrunn

Etter § 23.3 andre ledd i kommuneloven skal kontrollutvalget «... *minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*»

Kontrollutvalget i Haugesund kommune gav i møtet 26.11.2019 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## 1.2 Formål

Formålet med plan for forvaltningsrevisjon er å presentere områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon i planperioden 2020-2024.

## 1.3 Metode

Som det går fram av kommuneloven § 23-3 skal plan for forvaltningsrevisjon være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Risiko- og vesentlighetsvurderingen for Haugesund kommune er vedlagt og utgjør grunnlaget for denne planen. Beskrivelse av metode for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering går fram av vedlegget.

# 2. Tema for forvaltningsrevisjon

I dette kapitlet presenterer vi identifiserte områder/hendelser som er vurdert som særlig relevante for forvaltningsrevisjon, hentet fra risiko- og vesentlighetsvurderingen som er gjennomført. Vi presenterer her hvilken tematikk som *kan* være relevant i en forvaltningsrevisjon. Når det gjelder selskapene som er identifisert for forvaltningsrevisjon, så kan det være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

## 2.1 Identifiserte risikoer og aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

I denne tabellen oppsummerer vi de identifiserte områdene for forvaltningsrevisjon fra risiko- og vesentlighetsvurderingen. Se også vedlegg 1 for en nærmere beskrivelse av tema som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Område/hendelse	Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon
Kompetanse og rekruttering	<ul style="list-style-type: none"><li>• Hvordan Haugesund kommune arbeider med å sikre riktig kompetanse i organisasjonen generelt, og spesielt innenfor områdene hvor det er særlig rekrutteringsutfordringer.</li><li>• Hvordan kommunen arbeider med å omstille arbeidskraften de har.</li></ul>
Beredskap, hendelser og katastrofer	<ul style="list-style-type: none"><li>• Hvordan beredskapen er organisert, og videre vurdere om den er tilstrekkelig.</li><li>• Hvordan kommunen arbeider med IT-sikkerhet og digital beredskap.</li><li>• Evaluering av kommunen sin håndtering av pandemien i 2020.</li></ul>
Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vurdere kommunen sitt planverk og policyer for miljø- og klimaarbeid.</li><li>• Hvordan kommunen setter mål til miljø og klima, og hvordan de jobber med å oppnå disse målene.</li></ul>
Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen	<ul style="list-style-type: none"><li>• Spesialundervisning – ivaretagelse av elevenes rettigheter.</li><li>• Særskilt norsk opplæring – ivaretagelse av elevenes rettigheter.</li><li>• Implementering av ny opplæringslov.</li><li>• Forskjeller mellom skolene knyttet til opplæring og fagmiljø.</li></ul>
Sikkerhet i hjemmetjenesten	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutiner for å sikre de ansattes sikkerhet.</li><li>• Vurdering av kommunens kartlegginger, risikoanalyser og risikovurderinger av de ansattes sikkerhet/brukere som kan utøve vold.</li><li>• Gjennomføring av turnusordning og tilgjengelig kompetanse på jobb.</li></ul>
Enhet for psykisk helse og rus og LAR	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vurdere hvorvidt kommunen sikrer at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et helhetlig og koordinert tjenestetilbud.</li><li>• Vurdere enhetens internkontroll knyttet til utdeling av legemiddelassisterte midler.</li><li>• Kommunens oppfølging av tunge rusmisbrukere.</li><li>• Samarbeid mellom involverte offentlige institusjoner, herunder kommune og spesialisthelsetjeneste.</li></ul>

Område/hendelse	Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon
Psykisk helse blant barn og unge	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdere hvorvidt kommunen sikrer at barn og unge med psykiske plager/lidelser får et helhetlig og koordinert tjenestetilbud.</li> <li>Vurdering av omorganiseringen av tjenestene.</li> <li>Kompetanse og kapasitet.</li> <li>Overgang fra tjenester som barn i oppvekstsektoren til tjenester i Enhet for psykisk helse og rus som voksen.</li> </ul>
Investeringer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdere kommunens etablerte systematikk i arbeidet med investeringsprosjekter.</li> <li>Vurdere enkelte av kommunens investeringsprosjekter, om gjennomføring er i samsvar med etablerte standarder for god prosjektstyring og kommunen sine egne systemer.</li> </ul>
Funksjonshemmedes levekår	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdere hvordan funksjonshemmedes levekår er i Haugesund kommune.</li> <li>Hvordan kommunen følger funksjonshemmede opp.</li> </ul>
Redusert sykefravær	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdere hvordan kommunen følger sykefravær opp, inkludert HRs rolle i prosessen.</li> <li>Kommunens oppfølging av ansatte ved sykefravær.</li> <li>Risikovurderinger av sykefravær og arbeidsmiljø.</li> <li>Hvordan sykefravær påvirker tjenestekvaliteten.</li> </ul>
Vann og avløp	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hvordan kommunen følger opp kvaliteten på drikkevannet.</li> <li>System og rutiner for å følge opp kvaliteten på drikkevannet.</li> <li>Internkontroll.</li> </ul>
Sykkel- og trafikksikring	<ul style="list-style-type: none"> <li>Etterlevelse av retningslinjer og anbefalinger for trafikksikkerhet ved utbygging av sykkelveier.</li> <li>Bruk av tildelte midler i utbygging av sykkelveier.</li> </ul>
It-sikkerhet	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hvordan kommunen ivaretar personvernlovgivningen på overordnet- og sektornivå.</li> <li>Vurdere kommunen sin implementering av personvernlovgivningen.</li> <li>Vurdere prosessene knyttet til personvern og informasjonssikkerhet ved implementering av nye løsninger.</li> <li>Vurdere om man har tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i organisasjonen som skal forvalte løsningene.</li> </ul>
Opplæringsloven § 9a	<ul style="list-style-type: none"> <li>System for å sikre et godt psykososialt skolemiljø.</li> <li>Forskjeller mellom skolene knyttet til skolemiljø.</li> <li>Kommunens oppfølging av det psykososiale skolemiljøet ved skolene.</li> </ul>
Offentlige anskaffelser	<ul style="list-style-type: none"> <li>System og rutiner for offentlige anskaffelser.</li> <li>Etterlevelse av regelverket.</li> <li>Kompetanse om offentlige anskaffelser i organisasjonen.</li> </ul>
Ansettelse i kommunen	<ul style="list-style-type: none"> <li>System og rutiner for ansettelse.</li> <li>Etterlevelse av regelverket.</li> </ul>
Tilskudd til frivillige organisasjoner	<ul style="list-style-type: none"> <li>Etterlevelse av regelverk ved tildeling av tilskudd.</li> <li>Samsvar mellom retningslinjer for utdelt tilskudd og bruk av tilskudd.</li> </ul>
Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdere hvordan kommunen følger opp risikoen for skader, vold og trusler i skolen og oppvekstsektoren.</li> <li>Hvordan kommunen følger opp utagerende barn og unge.</li> </ul>
Krisesenter Vest IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hvordan selskapet forvalter oppgavene selskapet har fått tildelt fra eierkommunene.</li> <li>Vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierkommunene.</li> <li>Vurdere internkontrollen i selskapet.</li> </ul>

Område/hendelse	Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon
Karmsund Havn IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierne.</li> <li>• Vurdere selskapets etablerte systematikk i arbeidet med investeringsprosjekter.</li> <li>• Vurdere enkelte av selskapets investeringsprosjekter, om gjennomføring er i samsvar med etablerte standarder for god prosjektstyring og selskapets sine egne systemer.</li> </ul>
Haugaland Kraft AS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierne.</li> <li>• Internkontroll.</li> </ul>
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdere hvordan selskapet etterlev krav i regelverket og fra eierkommunene.</li> <li>• Hvordan selskapet sikrer og unngår ulovlig kryss-subsidiering mellom den lovpålagte delen og næringsdelen av selskapet.</li> </ul>

## 2.2 Prioritering av område for forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen prioriterer Haugesund bystyre følgende område for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024, i prioritert rekkefølge:

1. It-sikkerhet i kommunen

*Med fokus på personvern rettet mot kommunens ansatte og innbyggernes bruk av kommunens tjenester.*

2. Psykisk helse

*Kommunens ansvar og betjening av personer som kan være til skade for seg selv og andre.*

3. Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen

*Får elever ulikt tilbud om spesialundervisning i skolene, hvor den enkeltes skoles budsjett er avgjørende? Hva blir gjort for å øke elevenes grunnleggende ferdigheter, spesielt i lesing?*

4. Enhet for psykisk helse og rus og LAR

*Psykososialt kriseteam skal aktiveres ved kriser, ulykker og katastrofer. Holder enheten et optimalt fokus, og til enhver tid tilfredsstillende beredskap.*

5. Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen

*Hvorfor oppstår avvik? Hva gjør vi for å rette opp avvik?*

6. Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen

*Kommunen registrerer en stor og urovekkende økning i avviksmeldinger knyttet til vold og trusler. Hva har gått galt og hva gjør vi videre?*

7. Sikkerhet i hjemmetjenesten

*Hvordan sikrer og forbedrer vi våre ansattes arbeidssituasjon mot utagerende brukere*

8. Redusert sykefravær

*Hvordan støtter kommunens HR avdeling lederne av institusjoner, med uvanlig høyt sykefravær. Hvordan påvirker høyt sykefravær tjenestetilbudet?*

9. Opplæringsloven § 9a

10. Sykkel- og trafikksikring

11. Funksjonshemmedes levekår

12. Beredskap, hendelser og katastrofer

13. Ansettelse i kommunen

14. Offentlige anskaffelser

15. Tilskudd til frivillige organisasjoner

16. Vann og avløp

Haugesund bystyre delegerer myndighet til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



# Vedlegg 1 Utredning om tema for forvaltningsrevisjon

## Strategisk risiko

### Kompetanse og rekruttering

En forvaltningsrevisjon kan se på hvordan Haugesund kommune arbeider med å sikre riktig kompetanse i organisasjonen generelt, og spesielt innenfor områdene hvor det er særlig rekrutteringsutfordringer. Herunder hvilke tiltak de har iverksatt for å tiltrekke seg arbeidskraft, og hvordan disse tiltakene blir fulgt opp. En forvaltningsrevisjon vil også kunne evaluere hvordan kommunen arbeider med å omstille den arbeidskraften de har, med tiltak for kompetanseutvikling og tiltak knyttet til heltidsstillinger.

### Beredskap, hendelser og katastrofer

En forvaltningsrevisjon kan gå gjennom hvordan beredskapen i kommunen er organisert, og videre vurdere om den er tilstrekkelig. En forvaltningsrevisjon kan også se på hvordan kommunen arbeider med IT sikkerhet og digital beredskap. Ved pågående arbeid med risiko- og vesentligvurdering er Norge rammet av en pandemi. Det kan være relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i perioden som evaluerer kommunen sin håndtering av pandemien i 2020.

### Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen

En forvaltningsrevisjon på temaet kan gå gjennom og vurdere kommunen sine planer og policyer for miljø- og klimaarbeid. Herunder hvordan kommunen setter mål knyttet til miljø og klima. Videre kan en forvaltningsrevisjon vurdere hvordan kommunen jobber med å oppnå disse målene.

## Operativ risiko

### Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen

En forvaltningsrevisjon på temaet kan vurdere hvordan Haugesund kommune ivaretar elevenes rettigheter tilknyttet spesialundervisning og særskilt norsk opplæring. Herunder kan man se på hvordan regelverket praktiseres, hvordan elevenes behov dekkes og samsvar mellom vedtak og tilbud. Videre kan en forvaltningsrevisjon se på hvordan kommunen har implementert den nye opplæringsloven som p.t er på høring. En forvaltningsrevisjon kan også se på forskjeller mellom skolene knyttet til opplæring og fagmiljø.

Det kan være hensiktsmessig å se på temaet ny opplæringslov noe ute i perioden etter at denne er implementert i organisasjonen.

## Sikkerhet i hjemmetjenesten

I en forvaltningsrevisjon kan en vurdere hjemmetjenestens system og rutiner for å sikre de ansattes sikkerhet. Videre kan en se på hvordan kommunen kartlegger og gjennomfører risikoanalyser og risikovurderinger av de ansattes sikkerhet og brukere som potensielt kan utøve vold. En forvaltningsrevisjon kan også se på hvordan hjemmetjenestens turnusordning og tilgjengelige kompetanse på jobb legger til rette for sikkerhet i tjenesten.

## Enhet for psykisk helse og rus og LAR

En forvaltningsrevisjon innenfor rus og psykisk helse kan vurdere hvorvidt kommunen sikrer at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et helhetlig og koordinert tjenestetilbud. Herunder vil det være relevant å se på tildeling og samordningen av tjenestene og videre om tjenestene som kommunen tilbyr treffer brukergruppen. Videre kan det være relevant å vurdere hvordan man sikrer at overgangen mellom de ulike etatene i kommunen ivaretar brukerne.

En forvaltningsrevisjon kan videre vurdere enhet for psykisk helse og rus sin internkontroll knyttet til utdeling av legemiddelassisterte midler. En forvaltningsrevisjon kan også vurdere kommunens oppfølging av tunge rusmisbrukere. Samarbeid mellom involverte offentlige institusjoner, herunder kommune og spesialisthelsetjeneste, kan også være et tema for forvaltningsrevisjon.

## Psykisk helse blant barn og unge

Tema for forvaltningsrevisjon innenfor psykisk helse blant barn og unge kan være hvorvidt kommunen sikrer at barn og unge med psykiske plager/lidelser får et helhetlig og koordinert tjenestetilbud. Videre kan en forvaltningsrevisjon vurdere kommunens omorganisering av tjenesten, og kompetanse og kapasitet i tjenesten etter omorganisering. Det kan også være relevant å vurdere hvordan man sikrer overgangen mellom tjenestetilbud i oppvekstsektoren som barn til tjenestetilbud i Enhet for psykisk helse og rus (helse og omsorg) som voksen.

Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon om temaet noe uti perioden da kommunen er i prosess knyttet til å omorganisere tjenesten.

## Investeringer

En forvaltningsrevisjon som ser på kommunen sin styring av investeringsprosjekt kan vurdere kommunens systematikk i arbeidet med investeringsprosjekter. Videre kan det være aktuelt å gjennomgå enkelte av kommunens investeringsprosjekter for å vurdere om gjennomføring er i samsvar med etablerte standarder for god prosjektstyring og kommunen sine egne systemer.

## Funksjonshemmedes levekår

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan vurdere hvordan funksjonshemmedes levekår er i Haugesund kommune. Videre kan en forvaltningsrevisjon se på hvordan kommunen følger funksjonshemmede opp.

## Redusert sykefravær

En forvaltningsrevisjon kan vurdere hvordan kommunen følger sykefravær opp, inkludert HRs rolle i denne prosessen. Videre kan man se på hvordan kommunen følger opp ansatte ved sykefravær. En

forvaltningsrevisjon kan også se på hvordan kommunen gjennomfører risikovurderinger av sykefravær og arbeidsmiljø. Man kan også se på hvordan sykefravær påvirker tjenestekvaliteten.

## Vann og avløp

Innenfor dette området kan en forvaltningsrevisjon kartlegge hvordan kommunen følger opp kvaliteten på drikkevannet. Videre kan en forvaltningsrevisjon vurdere kommunen sitt system og rutineverk samt internkontroll i oppfølgingen av kvaliteten på drikkevannet.

## Sykel- og trafiksikring

En forvaltningsrevisjon kan se på hvordan retningslinjer og anbefalinger for trafiksikkerhet etterleves ved utbygging av sykkelveier. Videre kan en forvaltningsrevisjon se på hvordan tildelte midler brukes i utbygging av sykkelveier.

## Regulatorisk risiko

### It-sikkerhet i kommunen

Innenfor dette området vil det kunne være interessant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i høve hvordan kommunen ivaretar informasjonssikkerheten og personvernlovgivingen. Her vil det kunne være interessant å vurdere hvilke styringssystem som er etablert i kommunen. Videre vil det være hensiktsmessig å gå inn i enkelte sektorer for å vurdere hvordan dette blir ivaretatt nedover i organisasjonen. Både helse- og omsorgssektoren og oppvekstsektoren håndterer en stor mengde personsensitive data. Det kan også være relevant å vurdere hvordan personvern og informasjonssikkerhet ivaretas ved implementering av nye løsninger. Videre kan det være relevant å vurdere om man har tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i de delene av organisasjonen som skal forvalte løsningene.

### Opplæringsloven § 9a

En forvaltningsrevisjon kan se på skolene sine system for å sikre et godt psykososialt skolemiljø. Her kan man blant annet se på skolene sitt forebyggende arbeid, og system for å fange opp elever som ikke har et trygt og godt skolemiljø. Videre kan en se på hvordan kommunen følger opp det psykososiale skolemiljøet ved skolene. En forvaltningsrevisjon kan også se på om det er eventuelle forskjeller mellom skolene knyttet til system for å sikre et godt psykososialt skolemiljø.

### Offentlige anskaffelser

I en forvaltningsrevisjon kan det være aktuelt å vurdere i hvilken grad kommunen har etablert system og rutiner for offentlige anskaffelser som sikrer etterlevelse av regelverket og oppfølging av kontrakt. Videre vil det kunne være relevant å velge ut enkelte eksempel og vurdere hvordan anskaffelsesregelverket og kontraktsoppfølgingen fungerer i praksis. En forvaltningsrevisjon kan også se på kompetansen om offentlige anskaffelser i organisasjonen, herunder i tjenestene.

### Ansettelse i kommunen

En forvaltningsrevisjon kan vurdere kommunens system og rutiner for ansettelse. Videre kan forvaltningsrevisjon se på i hvilken grad dette sikrer etterlevelse av regelverket, relatert til eksempelvis ekstern utlysning, fortrinnsrett, midlertidige ansettelse og diskriminering.

## Tilskudd til frivillige organisasjoner

Innenfor dette området kan en forvaltningsrevisjon vurdere om kommunen tildeler tilskudd i tråd med regelverket. Videre kan en forvaltningsrevisjon se på om tilskudd blir brukt i tråd med retningslinjene for tilskuddet.

## Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen

En forvaltningsrevisjon kan vurdere hvordan kommunen følger opp risikoen for skader, vold og trusler i skolen og oppvekstsektoren. Videre kan en se på hvordan kommunen følger opp utagerende barn og unge.

## Forvaltningsrevisjon i selskap

I dette kapitelet presenterer vi selskapene som er vurdert som særlig interessante for forvaltningsrevisjon. Vurderingen er også her basert på risiko og vesentlighet. Det kan vurderes å gjennomføre en eierskapskontroll av selskapet i forbindelse med en eventuell forvaltningsrevisjon.

### Krisesenter Vest IKS

Det kan være relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som vurderer hvordan selskapet forvalter oppgavene selskapet har fått tildelt fra eierkommunene. En forvaltningsrevisjon kan også vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierkommunene. Videre kan en forvaltningsrevisjon vurdere internkontrollen i selskapet.

### Karmsund Havn IKS

I en forvaltningsrevisjon av Karmsund havn IKS kan det være relevant å vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierkommunene. Videre kan en forvaltningsrevisjon vurdere selskapets etablerte systematikk i arbeidet med investeringsprosjekter. Man kan også se på enkelte av selskapets investeringsprosjekter, og vurdere om gjennomføringen av disse er i samsvar med etablerte standarder for god prosjektstyring og selskapets sine egne systemer.

### Haugaland Kraft AS

En forvaltningsrevisjon av Haugaland Kraft AS kan vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierkommunene. Videre kan en forvaltningsrevisjon se på selskapets internkontroll. Her kan man vurdere hvilke overordnede føringer som er etablert for internkontroll, herunder føringer for kvalitetssystemet, styrende dokumentasjon og avvikshåndtering.

### Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS

I en forvaltningsrevisjon av Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS kan det være relevant å vurdere hvordan selskapet etterlever krav i regelverket og fra eierkommunene. Det kan videre være relevant å se på hvordan selskapet sikrer og unngår ulovlig kryss-subsidiering mellom den lovpålagte delen og næringsdelen av virksomheten.

# Vedlegg 2

## Om forvaltningsrevisjon

### Formål med forvaltningsrevisjon

Det går fram av kommuneloven § 23-2 at kontrollutvalget skal se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen og fylkeskommunen sin virksomhet og av selskap som kommunen har eierinteresser i.

Formålet med forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske undersøkelser av den kommunale virksomheten rettet mot økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret sine vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjoner skal gi kommunestyret relevant informasjon om effekten av offentlige tiltak og skal bidra til å gi kommunestyret et bedre grunnlag for å treffe vedtak, eventuelt endre tidligere vedtak. Forvaltningsrevisjoner skal bidra til en bedre og mer effektiv forvaltning.

### Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området (NKRF sin RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon).

Forvaltningsrevisjoner kan for eksempel omfatte undersøkelser om:

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningen sin ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er på området,
- c) regelverk blir etterlevd,
- d) forvaltningen sine styringsverktøy og virkemidler er tjenlige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultat i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine forutsetninger og/eller om resultat for virksomheten er nådd.

Forvaltningsrevisjon kan vinkles ut fra en eller flere analysetyper. Valg av problemstillinger og revisjonskriterier bør sees i sammenheng med hvilke analysetyper som blir valgt i forvaltningsrevisjonsprosjekt. Eksempel på ulike analyser er:

Analysetype	Beskrivelse
Mål- og resultatanalyser	Med fokus m.a. på effekter og virkninger av virksomhet, sett i forhold til formål og målsettinger.
System- og prosessanalyser	Med fokus m.a. på internkontroll, sikkerhetsaspekt, prosessuelle rutiner og prosedyrer (throughput); om disse er tilfredsstillende sett i forhold til krav som gjelder.
Produktivitet og effektivitetsanalyser	Med fokus m.a. på forholdet mellom input og output; forholdet mellom innsatsfaktorer og resultat.
Compliance analyser	Analyser med spesielt fokus på samsvar mellom de facto utføring og pålagte krav/rammevilkår.
Induktive analyser	Analyser med spesielt fokus på opplevde eller potensielle problemområde.

Tabell 1: Eksempel på ulike analyser som kan gjennomføres i forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon er et egnet virkemiddel for å undersøke alle sider ved kommunal virksomhet.





**Kontakt oss**

**Harald Sylta**

**Partner**

**T** +47 40 63 96 66

**E** [harald.sylta@kpmg.no](mailto:harald.sylta@kpmg.no)

**Magnus Nedrelid Heggen**

**Associate**

**T** +47 90 02 49 60

**E** [magnus.heggen@kpmg.no](mailto:magnus.heggen@kpmg.no)

[kpmg.no](http://kpmg.no)